



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 26994/2018/evpa

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**  
**obce Sudoměřice u Tábora, IČO 00667170**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

- 25. října 2018 jako dílčí přezkoumání
- 6. března 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Sudoměřice u Tábora za rok 2018** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 677/2018/2018 dne 20. 7. 2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**  
**František Mikulanda - starosta**  
**Marie Papežová - účetní**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 6. 3. 2019 v 13:00h.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

## **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
obec netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
obec neprovozuje podnikatelskou činnost
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
obec neúčtuje o sdružených prostředcích
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano  
obec neobdržela tyto prostředky
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
obec nehospodaří s majetkem státu
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
obec neručí za závazky třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.*

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Obec uzavřela dne 28. 8. 2017 smlouvu č. SDO/OREG/725/17 o poskytnutí účelové investiční dotace na "Skladovací halu při obecním úřadu v Sudoměřicích u Tábora" ve výši 220.000 Kč, v rámci programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017. Dotace podléhá finančnímu vypořádání a vyúčtování. Okamžik finančního vypořádání přijaté zálohy na transfér je shodný s okamžikem vyúčtování zálohy, na základě oznámení poskytovatele o termínu vyúčtování přijaté dotace.*

Na základě e-mail oznámení JČK odbor regionálního rozvoje k vyúčtování zálohy na dotaci (účet 374) v rámci Programu obnovy venkova 2017 - akce "Skladovací hala při obecním úřadu Sudoměřice u Tábora" dle smlouvy SDO/OREG/725/17 ve výši 220.000 Kč - došlo ke dni 19. 2. 2017

Kontrolou účetního dokladu č. 1803-000133 o vyúčtování zálohy bylo zjištěno, že bylo provedeno až dne 1. 3. 2018 (v pozdním termínu).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: usnesení ZO ze dne 21. 6. 2018

Opatření splněno dne: 31.12.2018

Popis plnění opatření: Kontrolou vyúčtování zálohy na dotaci na akci "Rekonstrukce místní komunikace na Barabou I. etapa" bylo zjištěno, že obec dodržela okamžik vyúčtování zálohy.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,47 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,12 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku **nepřekročil** 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

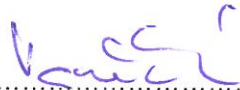
60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 907 553,42 Kč

Sudoměřice u Tábora, dne 6. března 2019

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**JIHOČESKÝ KRAJ**  
**KRAJSKÝ ÚRAD**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a n. ...todiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (7)

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sudoměřice u Tábora o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 6. 3. 2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 6. 3. 2019 starosta obce František Mikulanda.

**Poučení:**


Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

František Mikulanda

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis

Obec  
Sudoměřice u Tábora 27  
PSČ 391 36  
IČO: 00667170  
DIČ: CZ0067170

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2018; zveřejněn dle zákona

### **Rozpočtová opatření**

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn schváleno ZO dne 12. 2. 2015
- č. 1 schváleno ZO dne 15. 1. 2018
- č. 2 schváleno starostou dne 2. 2. 2018
- č. 3 schváleno ZO dne 8. 2. 2018
- č. 4 schváleno ZO dne 8. 3. 2018
- č. 5 schváleno starostou dne 11. 4. 2018
- č. 6 schváleno starostou dne 2. 5. 2018
- č. 7 schváleno starostou dne 14. 6. 2018

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2018 schválený ZO dne 14. 12. 2018 jako vyrovnaný; příjmy a výdaje ve výši 3.280.000 Kč
- zveřejněn dle zákona

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- střednědobý výhled na období let 2019 a 2020 schváleno ZO dne 8. 3. 2018
- zveřejněn dle zákona

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017; projednán ZO dne 21. 6. 2018 s výrokem "bez výhrad"
- návrh i schválený dokument zveřejněn dle zákona

### **Faktura**

- FD č. 180100063 ze dne 4. 4. 2018 za elektrocentrálu (k úhradě 25.000 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 1804-000036 ze dne 4. 4. 2018
- výpis z účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 46 ze dne 4. 4. 2018
- účetní doklad č. 18-806-00131 ze dne 4. 4. 2018

### **Hlavní kniha**

- k 30. 9. 2018

### **Hlavní kniha**

- k 31. 12. 2019

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventarizace na rok 2018 ze dne 14. 12. 2018 včetně podpisových vzorů
- Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2018
- inventurní soupis účtu č. 018, 019, 021 0300, 022, 028 (elektrocentrála HONDA EU 20i), 031 0200, 031 0400, 041, 042 0015, 132, 231, 261, 311 0010, 321, 331, 336, 337, 342 a 403

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- schváleno ZO dne 1. 11. 2018
- Mzdové náklady dle zaměstnanců a středisek za období 12/2018 (odměna uvolněného starosty, členů zastupitelstva)

### **Pokladní doklad**

- PPD č. 125 ze dne 12. 3. 2018 za správní poplatek (130 Kč)
- účetní doklad č. 18-801-00125 ze dne 12. 3. 2018
- PPD č. 215 ze dne 23. 4. 2018 za odpady (350 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00215 ze dne 23. 4. 2018
- VPD č. 390 ze dne 4. 9. 2018 za dar k výročí (501 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00390 ze dne 4. 9. 2018
- VPD č. 394 ze dne 7. 9. 2018 za beton (1.229 Kč)
- účetní doklad č. 18-801-00394 ze dne 7. 4. 2018
- VPD č. 416 ze dne 21. 9. 2018 za poštovné (220 Kč)

- účetní doklad č. 18-801-00416 ze dne 21. 9. 2018

#### **Pokladní kniha (deník)**

- k 30. 9. 2018; konečný stav ověřen na rozvahu k 30. 9. 2018

#### **Příloha rozvahy**

- k 30. 9. 2018

#### **Rozvaha**

- k 30. 9. 2018

#### **Rozvaha**

- k 31. 12. 2018

#### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2017
- schválena ZO dne 21. 6. 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 6. 2018
- účetní doklad č. 1806-000118 ze dne 21. 6. 2018
- odesláno do systému CSUIS dne 25. 6. 2018

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2018

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30. 9. 2018

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31. 12. 2018

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 9. 2018

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31. 12. 2018

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 26. 3. 2018
- obdarovaný: TJ Sokol Sudoměřice u Tábora
- dar ve výši 20.000 Kč
- VPD č. 164 ze dne 27. 3. 2018 za dar pro Sokol (20.000 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00164 ze dne 27. 3. 2018

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 8. 3. 2018
- obdarovaný: SDH Sudoměřice u Tábora
- dar ve výši 20.000 Kč
- schváleno ZO dne 8. 2. 2018
- VPD č. 119 ze dne 8. 3. 2018 za dar pro SDH (20.000 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00119 ze dne 8. 3. 2018

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programy obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018 č.: SDO/OREG/552/552/18 ze dne 10. 9. 2018
- obec jako příjemce investiční dotace na akci "Rekonstrukce místní komunikace na Barabou I. etapa" ve výši 250.000 Kč
- příjem dotace:
- výpis z účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 136 obrat ze dne 21. 9. 2018
- účetní doklad č. 18-806-00399 ze dne 21. 9. 2018
- čerpání dotace:
- FD č. 1811100101 ze dne 17. 12. 2018 za stavební práce na stavbě č. 181113050 "Asfaltové povrchy Sudoměřice u Tábora" - dodavatel COLAS CZ, a. s. Praha 9 (617.646,48 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 1812-000060 ze dne 20. 12. 2018
- výpis z účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 191 obrat ze dne 21. 12. 2018
- účetní doklad č. 18-806-00568 ze dne 21. 12. 2018 (část 250.000 Kč označena ÚZ 711)
- účetní doklad č. 1812-000093 ze dne 31. 12. 2018
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2018 ze dne 8. 1. 2019
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotace ke dni 18. 2. 2019
- účetní doklad č. 19-007-00008 ze dne 18. 2. 2019

#### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva č. 1 ze dne 9. 10. 2018

- kupující: fyzické osoby
- předmět prodeje: pozemek parc. č. 45/8, k. ú. Sudoměřice u Tábora
- kupní cena: 7.600 Kč
- záměr prodeje zveřejněn od 21. 6. 2018 do 13. 9. 2018
- schváleno ZO dne 13. 9. 2018
- účetní doklad č. 1810-000003 ze dne 9. 10. 2018
- PPD č. 435 ze dne 9. 10. 2018 (7.600 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00435 ze dne 9. 10. 2018

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330042207/001 ze dne 18. 7. 2018
- oprávněný: E.ON Distribuce, a. s.
- zatížený pozemek: parc. č. 525, k. ú. Sudoměřice u Tábora
- účetní doklad č. 1804-000117 ze dne 1. 4. 2018
- právní účinky vkladu: 2. 5. 2018
- účetní doklad č. 1805-000017 ze dne 2. 5. 2018
- výpis z účtu vedeného u ČSOB, a. s. č. 78 ze dne 7. 6. 2018
- účetní doklad č. 18-806-00225 ze dne 7. 6. 2018

#### **Smlouvy ostatní**

- Darovací smlouva ze dne 8. 3. 2018
- obdarovaný: Sbor dobrovolných hasičů Sudoměřice u Tábora
- dar ve výši 20.000 Kč
- poskytnutí:
- VPD č. 119 ze dne 8. 3. 2018 (20.000 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00119 ze dne 8. 3. 2018
- Darovací smlouva ze dne 26. 3. 2018
- obdarovaný: TJ Sokol Sudoměřice u Tábora
- dar ve výši 20.000 Kč
- poskytnutí:
- VPD č. 164 ze dne 27. 3. 2018 (20.000 Kč)
- účetní doklad č. 18-701-00164 ze dne 27. 3. 2018

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Rekonstrukce místní komunikace v Sudoměřicích u Tábora"
- výzva k podání nabídky ze dne 12. 10. 2018
- oslovení tři dodavatelé
- protokol o otevírání obálek ze dne 12. 11. 2018
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 11. 2018
- výběr dodavatele schválen ZO dne 22. 11. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 12. 12. 2018
- dodavatel: COLAS CZ, a. s. Praha 9
- předmět plnění: asfaltové povrchy Sudoměřice u Tábora
- cena díla: 617.646,48 Kč včetně DPH
- smlouva zveřejněna v registru smluv MV ČR dne 12. 12. 2018

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- ze dne 25. 6. 2018; doručeno na KÚ dne 27. 6. 2018

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 14. 12. 2017 - rozpočet na rok 2018
- ze dne 8. 2. 2018 - darovací smlouvy
- ze dne 8. 3. 2018 - střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 a 2020
- ze dne 21. 6. 2018 - závěrečný účet za rok 2017, přijaté opatření k nápravě, účetní závěrka za rok 2017

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 8. 2. 2018 - darovací smlouvy
- ze dne 1. 11. 2018 - volba starosty, místostarosty, odměny neuvolněných členů ZO
- ze dne 22. 11. 2018 - schválení smlouvy o dílo se zhotovitelem COLAS CZ, a. s.

#### **Zpráva o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- ze dne 6. 3. 2019; doručeno na KÚ dne 6. 3. 2019